

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Аварийно-спасательное формирование «Спасатель», законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области и муниципальной собственности, в том числе оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью с элементами аудита закупок» за период с 11 марта 2021 года по текущий период 2023 года

По результатам проверки установлено следующее:

Цель 1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «АСФ «Спасатель»

- 1. Нарушение требований статьи 189 Трудового кодекса Российской Федерации в части не утверждения Правил внутреннего трудового распорядка.**
- 2. Нарушение требований ст. 103 Трудового кодекса Российской Федерации в части нарушения сроков ознакомления с графиком сменности при сменной работе.**
- 3. Нарушение частей 1 и 2 статьи 12 Федерального закона от 22.08.1995 №151-ФЗ "Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей и пп. 2.5.1 п. 2.5. раздела 2 «Предмет, цели и виды деятельности учреждения» Устава МКУ «АСФ «Спасатель» в части не прохождения аттестации и проведения аварийно-спасательных работ без аттестации.**
- 4. Несоответствие содержания пункта 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» Единой учетной политики требованиям ч. 2 п. 335 Инструкции №157н.**
- 5. Нарушение п. 373 Инструкции №157н, пунктов 5.1. и 5.8. Единой учетной политики в части не оформления первичными учетными документами факта хозяйственной жизни (не оформление ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) при передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000,00 рублей).**
- 6. Нарушение порядка заполнения первичных учетных документов, установленного разделом 1 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н в части не заполнения поля отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету, отметки бухгалтерии о выбытии, результаты и направления выбытия в Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), предоставленных в ходе проведения контрольного мероприятия.**
- 7. Несоответствие Приложения №1 к Единой учетной политике Инструкции №162н в части отсутствия в едином плане счетов счета 108 00 "Нефинансовые активы имущества казны".**
- 8. Нарушение раздела 5.6. «Учет материальных запасов» Единой учетной политики, в части учета специальной одежды и обуви на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» за 2021 год.**
- 9. Нарушение требований постановления государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в части некорректного заполнения штатных расписаний.**

10. Нарушение Положения №438 в части недоплаты премии сотрудникам МКУ «АСФ «Спасатель» в октябре 2021 года в размере **3,1 тыс. рублей** (с учетом начислений на оплату труда).

11. Неправомерное расходование бюджетных средств в декабре 2022 года в связи с необоснованно выплаченной разовой премии сотрудникам МКУ «АСФ «Спасатель» в сумме 26,0 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

12. Использование бюджетных средств в 2021 - 2023 годах на цели, не предусмотренные статьями 309 и 310 Гражданского кодекса РФ, частью 1 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ, разделом "Квалификационные характеристики должностей работников, осуществляющих деятельность в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и объектах ведения горных работ в подземных условиях" Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации от 03.12.2013 №707, бюджетной сметой, Положением №438, должностной инструкцией заместителя директора МКУ «АСФ «Спасатель», должностной инструкцией начальника аварийно-спасательного формирования МКУ «АСФ «Спасатель», являющимися правовым основанием использования бюджетных средств, в части неправомерно выплаченной заработной платы работникам МКУ «АСФ «Спасатель» в размере 3197,0 тыс. рублей, что влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

13. Неправомерное использование бюджетных средств в сумме 1,9 тыс. рублей в части возмещения нотариальных расходов по авансовому отчету, представленному в МКУ «ЦБ администрации» позднее срока, установленного разделом 3 Приложения №7 к Единой учетной политике (10 рабочих дней).

14. Несоответствие формы предоставляемых Отчетов по движению топлива, являющихся основанием для отражения в бухгалтерском учете списания ГСМ в «ЦБ администрации» с апреля 2021 по октябрь 2021 года, форме Отчета по движению топлива, утвержденной в Единой учетной политике.

15. Нарушение статей 9 и 13 Закона №402-ФЗ, п.17, 18, 65 и 68 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н в части включения в бюджетную или бухгалтерскую (финансовую) отчетность МКУ «АСФ «Спасатель» за 2022 год показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных первичными учетными документами, являющимися основанием для списания моторных масел, что является грубым нарушением правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в связи со списанием ГСМ при отсутствии первичного учетного документа, которым должно оформляться списание моторных масел, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

16. Нарушение статей 9 и 13 Закона №402-ФЗ, п.17, 18, 65 и 68 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н в части включения в бюджетную отчетность МКУ «АСФ «Спасатель» за 2021 год показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных первичными учетными документами, являющимися основанием для списания бензина и дизельного топлива., что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 статьи 15.15.6 «Нарушение

требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

17. Использование МКУ «АСФ «Спасатель» средств бюджета городского округа в 2021-2022 годах на цели, не предусмотренные статьям 309 и 310 Гражданского кодекса РФ, Бюджетной сметой на 2021 и 2022 годы, являющимися правовым основанием использования средств бюджета на ГСМ в производственных целях в связи с не подтверждением обоснованности расходов на приобретение ГСМ путевыми листами в сумме **184,2 тыс. рублей, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.**

18. Нарушение п. 17 Приказа №368, постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте" в части неведения журнала учета движения путевых листов.

19. Нарушение Приказа №368, Постановления №78 в части заполнения обязательных реквизитов путевого листа.

20. Нарушение ст. 51, 55 Градостроительного кодекса РФ, ст.14, 19 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" в части нарушения порядка реконструкции здания спасательной станции. Данные нарушения влекут за собой ответственность, предусмотренную статьей 9.5 «Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию» КоАП РФ.

21. Нарушение правил ведения бюджетного учета в части приема к учету имущества по стоимости (3872671,73 рубля), не соответствующей стоимости, установленной в Постановлении №1209 (3373385,73 рубля).

22. Нарушение п. 2.1. Порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и муниципальными учреждениями - на праве оперативного управления городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов округа от 26.09.2017 №97/11 в части отсутствия договора о передаче имущества в оперативное управление на основании Постановления №2010.

23. Нарушение части 4 статьи 298 Гражданского кодекса РФ, Положения о порядке списания имущества, являющегося собственностью городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации округа от 26.09.2017 № 1072 в части списания имущества без согласования с собственником. Данное нарушение несет за собой ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 12.2 «Нарушение порядка распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и нарушение порядка использования указанного имущества» Кодекса Московской области об административных правонарушениях (далее – КоАП МО). Однако, согласно статье 4.5. «Давность привлечения к административной ответственности» КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 12.2 КоАП МО составляет 3 месяца. В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 «Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении» КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

24. Нарушения Положения №1072 в части списания имущества с баланса учреждения без технического заключения о состоянии имущества и разрешения собственника, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 12.2 «Нарушение порядка распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и нарушение порядка использования указанного имущества» КоАП МО. Однако, согласно статье 4.5. «Давность привлечения к административной ответственности» КоАП РФ срок давности

привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 12.2 КоАП МО составляет 3 месяца. В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5 «Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении» КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

25. Нарушение статей 9 и 13 Закона №402-ФЗ, п.17, 18, 65 и 68 СГС № 256н в части включения в бюджетную отчетность МКУ «АСФ «Спасатель» за 2022 год показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета, не подтвержденных первичными учетными документами, являющимися основанием для списания объектов нефинансовых активов, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

26. Нарушение п. 79 СГС «Концептуальные основы», раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Порядка взаимодействия МУК «ЦБ администрации» при проведении учреждениями (субъектами централизованного учета) за 2021 год инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета Единой учетной политики в части не проведения сверки расчетов с кредиторами, в том числе с Администрацией округа по передаче имущества Казны, с инспекцией Федеральной налоговой службы России по налоговым платежам в бюджет.

27. Нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ и СГС «Концептуальные основы» в части подписания инвентаризационных описей и актов отсутствующим в день подписания членом инвентаризационной комиссии.

28. Недостача нефинансовых активов по состоянию на 08.02.2023 года в сумме 161,5 тыс. рублей и излишки в сумме 48,3 тыс. рублей.

29. Нарушение требований п. 1.10. раздела 1 «Общие положения» Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование движимого и недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности городскому округу Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 28.03.2019 №295/37 (в ред. от 28.08.2019 №335/42), пп. 2.2.4. п.2.2. раздела 2 «Права и обязанности сторон» договора от 30.03.2021 №208 безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом в части распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Павловский Посад, без разрешения Администрации округа в случаях, когда такое разрешение является обязательным. Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 12.2. «Нарушение порядка распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и нарушение порядка использования указанного имущества» КоАП МО.

30. Нарушение п. 99 Инструкции №157н в части отражения бензопилы «Штиль» 180 в количестве 2 единиц, бензопилы STIHL MS в количестве 1 единицы и Бензопилы Stihl MS 440 (Газель) в количестве 1 единицы в составе основных средств, что повлекло за собой искажение информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 24.03.2021 года (оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.00 Основные средства» и счету 105.00 «Материальные запасы») МКУ «АСФ «Спасатель» за 2021 год.

31. Нарушение п.34 Инструкции №157н и Единой учетной политики в части принятия бензопилы STIHL MS в количестве 1 единицы и Бензопилы Stihl MS 440 (Газель) в количестве 1 единицы в составе основных средств без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

32. Незначительное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2022 года в связи с тем, что МКУ «АСФ «Спасатель» в нарушение требований п. 99 Инструкции

№157н необоснованно приняты к учету в составе основных средств котел твердотопливный в размере 75000,0 рублей, насос циркуляционный – 4000,0 рублей, расширительный бак на 50 л – 7350,0 рублей, регулятор тяги – 4700,0 рублей и начислена амортизация котла твердотопливного в размере 75000,0 тыс. рублей. Указанные нарушения привели к незначительному нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2022 года, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

33. Незначительное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2023 года в связи с тем, что МКУ «АСФ «Спасатель» в нарушение требований п.19. и 25. СГС «Основные средства», п. 10.2.8. раздела 2 «Отнесение сектором государственного управления операций на группы статьи и подстатьи КОСГУ» Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н необоснованно увеличена стоимость котла твердотопливного на **99,6 тыс. рублей** по состоянию на 01.01.2023 года. Указанные нарушения привели к незначительному нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2022 года, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

34. Нарушение требований Методики по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 21.12.2020 № 812/пр и Методики по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 11.12.2020 № 774/пр в части неправомерного использования средств бюджета городского округа Павловский Посад в сумме **5,2 тыс. рублей** на установку котла твердотопливного с сопутствующим оборудованием для нужд МКУ «АСФ «Спасатель» в связи с необоснованным завышением норматива накладных расходов и сметной прибыли.

Цель 2. Проверка бюджетной сметы МКУ «АСФ «Спасатель»

1. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

2. Использование средств бюджета городского округа Павловский Посад в 2021 году в сумме 6,3 тыс. рублей на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, лимитами бюджетных обязательств, доведенными до МКУ «АСФ «Спасатель» на 2021 год на проведение ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей и муниципальным контрактом от 19.04.2021 №1/С на оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей, являющимся правовым основанием для использования средств бюджета городского округа Павловский Посад, что влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

3. Использование средств бюджета городского округа Павловский Посад в 2022 году в сумме 0,9 тыс. рублей на цели, не предусмотренные бюджетной сметой, лимитами бюджетных обязательств, доведенными до МКУ «АСФ «Спасатель» на 2022 год на проведение ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей и муниципальным контрактом от 17.12.2021 №1/5 на оказание услуг по проведению ежедневного предрейсового медицинского осмотра водителей, являющимся правовым основанием для использования средств бюджета городского округа Павловский Посад. Данное нарушение влечет за собой

ответственность, предусмотренную статьей 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

Цель 3. Проверка обеспечения открытости и доступности отчетности и иной информации о деятельности учреждения

1. Выявлено нарушение ст. 32 Закона №7-ФЗ в части несвоевременного размещения на официальном сайте в сети Интернет МКУ «АСФ «Спасатель» информации о деятельности учреждения за 2021 и 2022 годы.

Цель 4. Оценка обоснованности, законности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

1. Нарушение требований части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в части не назначения контрактного управляющего на периоды с 10.09.2021 года по 12.10.2021 года и с 11.03.2022 года по 20.03.2022 года.

2. Нарушения статьи 22 Закона №44-ФЗ в части не обоснования начальной (максимальной) цены контракта на поставку бумаги для офисной техники, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.29.3 «Нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок» КоАП РФ.

3. Нарушение части 6.2. статьи 96 Закона №44-ФЗ в части несоответствия размера обеспечения исполнения контракта, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 4 статьи 7.30 «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

4. Нарушение части 2 статьи 8 «Принцип обеспечения конкуренции» в части установления в извещении на поставку бумаги для офисной техники сведений, противоречащих требованиям Закона №44-ФЗ, и которые могли привести к ограничению конкуренции, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 1.4. статьи 7.30 «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

5. Нарушение статей 94, 101 Закона №44-ФЗ, раздела 5 Контракта №1/С в части приемки и оплаты неоказанных услуг в 2021 году в сумме **6,3 тыс. рублей**, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 10 статьи 7.32. «Нарушение порядка заключения, изменения контракта» КоАП РФ.

6. Нарушение статей 94, 101 Закона №44-ФЗ, раздела 5 Контракта №1/5 в части приемки и оплаты неоказанных услуг в 2022 году в сумме **0,9 тыс. рублей**, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 10 статьи 7.32. «Нарушение порядка заключения, изменения контракта» КоАП РФ.

Директором МКУ «АСФ «Спасатель» представлены разногласия от 12.05.2023 №138-01Исх-2984 на результаты контрольного мероприятия. Контрольно-счетной палатой в адрес МКУ «АСФ «Спасатель» направлено заключение от 15.05.2023 №113 на разногласия директора МКУ «АСФ «Спасатель».

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счётной палаты городского округа Павловский Посад Московской области. На основании принятого Коллегией КСП решения утверждён Отчёт о результатах контрольного мероприятия.

По нарушениям, выявленным в ходе проверки, составлены протоколы об административных правонарушениях и направлены мировому судье. По выявленным нарушениям, ответственность за которое предусмотрена частью 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ материалы направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Направлено представление КСП об устранении выявленных нарушений руководителю МКУ «АСФ «Спасатель» и заместителю Главы Администрации городского округа Павловский Посад.